



COMUNE DI MONTEGALDELLA

PROVINCIA DI VICENZA

Revisore Unico

nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 15/12/2021

Verbale del Revisore Unico n. 2/2022 del 11/03/2022

OGGETTO: proposta di riaccertamento ordinario residui attivi e passivi in base al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e contestuali variazioni di bilancio 2021/2023 e bilancio di previsione 2022/2024.

IL REVISORE UNICO

Il giorno 11/03/2022, alle ore 15,00 il Dr. Piazza Alberto, Revisore Unico del Comune di Montegalbella in carica per il triennio 2021/2023, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 56, inizia la verifica della documentazione ricevuta per il rilascio del parere di cui all'oggetto.

PREMESSO CHE:

- in data 10/03/2022 ha ricevuto dall' Ufficio Ragioneria, la seguente documentazione:

Proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 09/03/2022

Allegato A) eliminazione residui attivi;

Allegato B) eliminazione residui passivi;

Allegato C) maggiori accertamenti;

Allegato D) residui attivi riaccertati;

Allegato E) residui passivi riaccertati;

Allegato F) variazione esigibilità bilancio 2022 2024;

Allegato G) variazione esigibilità esigibilità bilancio 2021 2023;

CONSIDERATO:

- L'art. 3, comma 4, del citato D.Lgs. n. 118/2011, in forza del quale <<(…) Possono essere conservate tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate (...) >>;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria approvato con il citato D.Lgs. n. 118/2011, in forza del quale << In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- o la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- o l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- o il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- o la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
 - b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
 - c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
 - d) i debiti insussistenti o prescritti;
 - e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
 - f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.
- (...)>>

VISTA

- la proposta di riaccertamento ordinario dei residui dei residui attivi e passivi ai fini del loro inserimento nel Rendiconto della Gestione 2021; preso atto che le variazioni conseguono all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi secondo le modalità previste dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011;
- che il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario ed è effettuato con provvedimento amministrativo della Giunta;
- gli elenchi dei residui attivi e dei residui passivi eliminati definitivamente in sede di riaccertamento ordinario;
- gli elenchi dei residui attivi e dei residui passivi riaccertati al 31/12/2020 da iscrivere nel bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui dei residui e dalla gestione di competenza;
- gli elenchi dei maggiori residui attivi riscontrati in sede di riaccertamento ordinario;
- l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023 e 2022_2024 di competenza e di cassa, funzionali all'adeguamento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- visto l'elenco delle variazioni al fondo pluriennale vincolato;
- effettuate le opportune verifiche;

L'operazione di riaccertamento può essere sintetizzata nel seguente modo.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.321,75	1.321,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.696,14	46.696,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	5.761,51	12.177,74	17.939,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	44.329,48	140.366,00	35.000,00	74.692,80	294.388,28
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.283,00	1.283,00
TOTALE	0,00	0,00	44.329,48	140.366,00	40.761,51	136.171,43	361.628,42

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	17.489,35	0,00	1.000,00	36.019,89	161.570,39	216.079,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	4.627,51	58.876,21	63.503,72
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.800,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	1.698,67	5.998,67
TOTALE	1.800,00	17.489,35	2.500,00	1.000,00	40.647,40	222.145,27	285.582,02

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.341,46	5.341,46
Titolo 3 - Entrate extratributari e	0,00	0,00	0,00	5.761,51	8.870,48	14.425,02	29.057,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	95.000,00	0,00	44.382,87	100.516,00	239.898,87
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.235,58	2.235,58
TOTALE	0,00	0,00	95.000,00	5.761,51	53.253,35	122.518,06	276.532,92

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese	8.927,60	0,00	0,00	17.372,00	21.339,24	289.123,91	336.762,75

correnti							
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1.433,02	6.974,46	212.300,22	220.707,70
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.800,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	27.213,60	31.513,60
TOTALE	10.727,60	2.500,00	0,00	18.805,02	28.313,70	528.637,73	588.984,05

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	815.587,36	815.587,36	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	182.441,52	177.100,06	5.341,46	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	129.792,58	115.367,56	14.425,02	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	260.051,12	159.535,12	100.516,00	150.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	144.665,80	142.430,22	2.235,58	0,00
TOTALE	1.532.538,38	1.410.020,32	122.518,06	150.000,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	958.430,37	669.306,46	289.123,91	14.491,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	365.226,61	152.926,39	212.300,22	319.087,89
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 4 - Rimborso Prestiti	83.343,11	83.343,11	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	144.665,80	117.452,20	27.213,60	0,00
TOTALE	1.551.665,89	1.023.028,16	528.637,73	333.579,44

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	14.491,55	14.491,55	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	319.087,89	319.087,89	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute	0,00	0,00	0,00	0,00

da istituto tesori				
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	333.579,44	333.579,44	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	150.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	150.000,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00

TOTALE	150.000,00	TOTALE	150.000,00
---------------	-------------------	---------------	-------------------

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui attivi iniziali al 1/1/2021	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.321,75	0,00	0,00	16.219,83	17.541,58	-17.541,58	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	46.696,14	0,00	5.000,00	0,00	41.696,14	-36.354,68	5.341,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.939,25	0,00	2.383,06	0,00	15.556,19	13.500,82	29.057,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	294.388,28	0,00	28.590,23	0,00	265.798,05	-25.899,18	239.898,87
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.283,00	0,00	183,00	0,20	1.100,20	1.135,38	2.235,58
TOTALE	361.628,42	0,00	36.156,29	16.220,03	341.692,16	-65.159,24	276.532,92

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui passivi iniziali al 1/1/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	216.079,63	0,00	25.716,97	190.362,66	146.400,09	336.762,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	63.503,72	0,00	37.552,87	25.950,85	194.756,85	220.707,70
Titolo 3 - Spese per incremento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

attività finanziarie						
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.998,67	0,00	120,72	5.877,95	25.635,65	31.513,60
TOTALE	285.582,02	0,00	63.390,56	222.191,46	366.792,59	588.984,05

CONCLUSIONI

Il sottoscritto revisore unico in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- dello statuto e del regolamento organizzazione uffici;
- di tutta la documentazione allegata alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui.

**per quanto sopra esposto
il Revisore
esprime**

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera: "RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2021: RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI IN BASE AL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N. 118 E CONTESTUALI VARIAZIONI DI BILANCIO 2021/2023 E BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024"

Schio, 10 marzo 2022

IL REVISORE UNICO
dott. ALBERTO PIAZZO